## Информация

## о результатах контрольного мероприятия

### в Муниципальном унитарном предприятии «Муниципальная база-1» совместно с ОМВД России по Лотошинскому району»

**1. Основание для проведения проверки:**

-пункт 5.3.1Плана работы Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год;

-распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области от 17.01.2017 года № 01-06/2.

**2. Предмет проверки:** законность и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным унитарным предприятием, денежные средства, направленные на выплату заработной платы сотрудников МУП «Муниципальная база-1».

**3. Объект (объекты) проверки:** муниципальное унитарное предприятие «Муниципальная база-1» Лотошинского муниципального района. при необходимости объекты проверки могут меняться

**4. Срок проведения проверки** - с 17 января 2017 года по 31 января 2017 года.

**5.Вопросы контрольно мероприятия:**

- анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;

- обоснованность и правильность наделения имуществом муниципального унитарного предприятия и эффективность его использования, а также наличие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановку их на учет в реестр муниципального имущества и на кадастровый учет;

- правильность отражения деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете

- соблюдение условий установления должностных окладов (тарифных ставок) в соответствии с действующим порядком.

- соблюдение порядка начисления заработной платы, в т.ч. премиальных выплат,

- соблюдение сроков выплаты заработной платы,

- достоверность и полнота отчетной информации.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016 год, при необходимости другие периоды. 2016 год, при необходимости другие периоды.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта.**

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде муниципального унитарного предприятия «Муниципальная база-1» являлись:

1. директор:

-Расскосова Елена Николаевна – с 13.01.2014 года по 25.04.2016 года.

- Аракелян Сергей Грайрович – с 26.04.2016 года по 13.09.2016 года, назначен . распоряжением Главы Лотошинского муниципального района №66-рк от 26.04.2016г.;

-Расскосова Елена Николаевна – исполняющий обязанности директора с 15.09.2016 года по 26.09.2016 года (распоряжение Главы Лотошинского муниципального района от 15.09.2016 года №216-рк)

- Глумцев Анатолий Михайлович - с 26.09.2016 года по настоящее время, назначен распоряжением Главы Лотошинского муниципального района 26.09.2016 года №220-рк.

2. Главным бухгалтером муниципального унитарного предприятия «Муниципальная база-1» Лотошинского муниципального района являлись:

- Кучерова Татьяна Николаевна с 03.02.2014 года по 06.05.2016 года.

- Плотникова Оксана Валерьевна – с 06.05.2016 года по 30.12.2016года.

С 31.12.016 года должность главного бухгалтера в штатном расписании отсутствует.

Приказом от 02.01.2017 года №1 «О передаче обязанностей бухгалтера» обязанности главного бухгалтера возложены на директора МУП «Муниципальная база-1» Глумцева А.М. **В нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель данного экономического субъекта не может принять ведение бухгалтерского учета на себя.**

МУП «Муниципальная база-1» в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025007373490 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 №002398643, выдано Инспекцией МНС России по Лотошинскому району Московской области) и поставлено на налоговый учет 19.01.201г. (свидетельство о постановке на налоговый учет серия 50 № 001506714), ИНН 5071001338, КПП 507101001.

Учредителем и собственником имущества предприятия является муниципальное образование «Лотошинский муниципальный район Московской области». Правомочия Учредителя осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Ведение налогового учета осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Проверка проведена выборочным способом.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

8.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Устава МУП «Муниципальная база-1» предприятие осуществляло виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

8.2. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ на помещения, расположенные по ул. Школьная, д.19, пом.2 и ул. Спортивная, д.9 не осуществлена регистрация права хозяйственного ведения в Едином государственном реестре.

3.3. В ходе осмотра имущества МУП «Муниципальная база-1» установлено наличие имущества, используемого для получения прибыли предприятием, которое не принадлежит МУП «Муниципальная база-1», права пользования не закреплены каким-либо образом.

8.4. В ходе осмотра установлено неэффективное использование муниципального имущества, а именно не используются для ведения уставной деятельности :

- помещение площадью 20 кв.м., находящееся в здании магазина по ул. Калинина д.7а,

- помещение парикмахерской по ул. Школьная, д.19 пом.2

- два автомобиля, сохранность которых не обеспечена надлежащим образом.

8.5. В нарушение п.3.5 Устава предприятие самостоятельно без согласования с собственником имущества, сдавало в аренду для размещения терминала часть помещения в здании магазина д. Введенское.

8.6. Учет основных средств осуществлялся с нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" , Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств", Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

8.7. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 учетная политика Предприятия не соответствует нормам действующего законодательства.

8.8. В нарушение п. 4.4 Устава предприятия штатные расписания (изменения в штатное расписание) не согласованы с Учредителем .

8.9. В нарушение Положения по оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 27.08.2014 года №602, условий трудовых договоров, заключенных с руководителями МУП «Муниципальная база-1» в проверяемом периоде произведены неправомерные выплаты без согласования с работодателем – Главой Лотошинского муниципального района в общей сумме 177,6 тыс. рублей.

8.10. В нарушение п.3 Постановления Главы Лотошинского муниципального района от 27.08.2014 года № 602 «Об утверждении Положения по оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий Лотошинского муниципального района» в Администрации Лотошинского муниципального района отсутствует Положение о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Лотошинского муниципального района.

8.11. В нарушение условий трудовых договоров руководители предприятия не согласовывали прием на работу заместителей руководителя и главных бухгалтеров.

8.12. В нарушение Трудового кодекса РФ, условий Коллективного договора на предприятии производилась выплата заработной платы чаще, чем 2 раза в месяц, сроки выплаты заработной платы не соблюдались.

8.13. В нарушение статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на момент проверки обязанности главного бухгалтера выполняет руководитель предприятия. Согласование с Главой Лотошинского муниципального района на выполнение дополнительных обязанностей отсутствует.

8.14. Установлено экономически нецелесообразные расходы предприятия в сумме 585,9 тыс. рублей.

8.15. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» тарифы на бытовые услуги, предоставляемые МУП «Муниципальная база-1» утверждены руководителем предприятия. Тарифы на ритуальные услуги не утверждены.

8.16. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» предприятием не обеспечено наличие регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях и (или) электронного документа, подписанного цифровой подписью.

8.17. Осуществление закупок осуществлялось с нарушением Федерального закона от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

8.18. В нарушение статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" предприятием не исполнена обязанность по раздельному ведению учета доходов и расходов по специальным налоговым режимам, не обеспечен раздельный бухгалтерский учет по различным направлениям деятельности.

8.19. В нарушение Федерального закона от Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Устава предприятия руководством МУП «Муниципальная база-1» и учредителем не осуществляется в надлежащей мере контроль за деятельностью предприятия**.**

**Информация по результатам контрольного мероприятия** направлена Главе Лотошинского муниципального района, в Совет Депутатов Лотошинского муниципального района. Контрольно-счетной палатой направлены Представления в адрес Председателя Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, в адрес руководителя МУП ««Муниципальная база-1» Лотошинского муниципального района об устранении нарушений действующего законодательства, о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.